

- forming of a debugged information system, available to users, about intangible assets;

- ensuring centralization of data-processing center (3, S. 4).

The main direction of enhancement of use of objects of intangible assets of the entity is entering of automation of accounting of its intangible assets. It differs in the fact that in this case stability of accounting information is observed. Feature of the automated accounting is creation of the fixed center of information corresponding to a card index of inventory objects of intangible assets of an accounting entity. By data primary documents movement of objects of intangible assets is fixed. Because of handling, interested persons timely in the online mode receive reports, sheets of movement of objects of intangible assets of the organization. On their basis the turnover sheet of objects of intangible assets in the locations and operation, the calculations of the depreciation charges providing quick carrying out inventory count, creation of the balance sheet and forms of periodic and annual accounts is constituted. The offered actions will allow to increase efficiency of works on accounting of objects to intangible assets of the entity.

#### References

1. Bykovskaya A.V. Intangible assets in financial accounting // Russian tax courier. 2011. № 1–2. P. 123–129.
2. Borisenko V.V. Intangible assets: the basic principles of accounting and reflection in the reporting // Official materials for the accountant. 2013. № 9. P. 21–26.
3. Lukavetskaya T.M. Intangible assets: distinctions between order of maintaining business and tax accounting // Financial News. 2011. № 40 (881). P. 3–4.

УДК 657

ст. преподаватель Сазанов Олег Васильевич,  
Пасыева Альбина Анатольевна  
Елабужский институт Казанский федерального университета,  
г. Елабуга

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#### ACCOUNTING AND ANALYSIS OF FIXED ASSETS

**Аннотация.** Эффективное использование основных средств приводит к уменьшению потребностей во вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а, следовательно, к повышению прибыли предприятия. Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

**Ключевые слова.** Основные средства; классификация; средства труда; первоначальная стоимость; остаточная стоимость; восстановительная стоимость.

**Abstract.** Effective use of fixed assets leads to a reduction in the need to introduce new production capacities when the volume of production changes, and, consequently, to increase the profit of the enterprise. One of the most important factors for improving the effectiveness of economic activity is the provision of economic entities with fixed assets in the required quantity and assortment and their more complete and efficient use.

**Keywords.** Fixed assets; classification; means of labor; initial cost; residual value; replacement cost.

В современных условиях хозяйствования коренным образом изменились условия функционирования российских предприятий. В настоящее время успех и долгосрочная устойчивость хозяйствующих субъектов во многом определяется степенью их адаптации к ускоряющейся и усложняющейся динамике изменений, происходящих во внутренней и внешней среде функционирования организаций. Индивидуальные преимущества предприятий и их лидерство на рынке все в большей степени определяются эффективностью использования имеющихся ресурсов.

Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

В отечественной экономической литературе проблеме анализа основных средств уделяется достаточно внимания. Так, этой теме посвятили свои работы такие ведущие ученые-экономисты, как В.Э. Керимов, Л.А. Катанаева, Л.А. Фургина, А.М. Петров, М.С. Кувшинов, Н.П. Кондраков и др. Эти ученые внесли значительный вклад в решение теоретических и методологических вопросов в области учета и анализа основных средств.

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [2].

Для организации учета основных средств большое значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств, установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

По отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) группировка основных средств позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные

средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот и пр.

По степени использования основные средства разделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от принадлежности основные средства разделяются:

- на принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду, безвозмездное пользование и доверительное управление [2].

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств [5].

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц, исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;
- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) – по договоренности сторон;
- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т.п.) [2].

При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации (дебетуют счет 01 «Основные средства», кредитуют счет 83 «Добавочный капитал»). Сумма уценки объекта основных средств относится на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 01 «Основные средства».

При вторичной и последующих переоценках сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета финансовых результатов (счет 91) в качестве прочих расходов. В этом случае сумму дооценки отражают по дебету счета 01 и кредиту счета 91 [4].

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды (дебетуют счет 83 «Добавочный капитал», кредитуют счет 01 «Основные средства»).

Таким образом, в бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной, остаточной, восстановительной стоимости. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости. На предприятиях используется единая типовая классификация основных средств хозяйствующего субъекта. Группировка основных средств предприятия по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт), дает возможность получить данные о стоимости основных средств хозяйствующего субъекта в каждой сфере на предприятии.

#### **Литература:**

1. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 320 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
3. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 248 с.
4. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. 3-е изд., КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 512 с.
5. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 256 с.
6. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов и др.; под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 336 с.
7. Akhmetshin E.M., Osadchy E.A. New requirements to the control of the maintenance of accounting records of the company in the conditions of the economic insecurity // International Business Management. 2015. Т. 9. № 5. С. 895-902. doi:10.3923/ibm.2015.895.902